

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: B200311008

UDC _____

厦门大学

博士学位论文

我国非营利组织会计信息披露问题研究

Research on the Disclosure of Accounting Information of
Not-for-Profit Organizations in China

李静

指导教师姓名: 陈少华 教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 2006 年 4 月

论文答辩时间: 2006 年 6 月

学位授予日期: 2006 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2006 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

论文摘要

随着我国市场经济体制的建立健全和政府职能的转换，“小政府、大社会”成为基本的社会管理模式和社会组织框架，非营利组织作为国家社会保障体系中不可或缺的组织创新形式，在实现社会公平方面起着政府和市场不可替代的作用，十一五规划更为非营利组织的迅速发展提供了政策基石，其发展潜力巨大，前景光明。但由于缺乏良好的信息披露及其他社会体制原因，单纯依靠政府资助和扶持的非正常机制使非营利组织得不到广泛的社会支持，社会财富再分配功能没有充分发挥，无法真正减轻政府负担，并进一步制约了非营利组织的正常和健康发展。因此，建立健全非营利组织会计信息披露制度，使非营利组织早日走向“非营利性”与“非政府性”并行的国际化道路十分重要和迫切。

本文以非营利组织会计信息披露作为研究对象，在分析非营利组织公益产权和受托责任的基础上重点对我国非营利组织会计信息的需求与供给进行深入剖析，阐述了需求与供给之间存在的缺口及产生根源，并初步建构了非营利组织会计信息披露的制度框架。

本文各章节内容简要阐释如下：

导论部分作为第一章，是对选题动机、文献综述、研究方法 with 论文结构、文章创新与不足所作的总体性介绍；第二章为概述，对非营利组织的基本概念进行界定，重点讨论了会计信息披露的供求均衡理论，认为对会计信息披露三个重点问题的解答为解决当前非营利组织会计信息供求不均衡提供了研究思路；第三章为理论基础，分析了非营利组织的公益产权与受托责任，认为反映受托责任是非营利组织的根本会计目标；第四部分包括第四章与第五章，在理论分析的基础上，运用问卷调查对我国非营利组织的会计信息需求进行了实证研究，同时对非营利组织会计信息供给的动因与供给的制度约束进行论述；第六章为结论，综合上述研究结果，深入挖掘当前信息供求之间的缺口，剖析了我国非营利组织供求矛盾的根源，以最大效用满足使用者的信息需求、实现信息供求均衡及促进非营利组织的发展为目的，提出建立基于供求分析的会计信息披露制度框架。

本文试图在以下方面有所贡献：

运用问卷调查的方法，对我国非营利组织会计信息的主要使用者之一——企业捐资者的会计信息需求进行了较为全面的调查，提供了来自中国机构捐资者对非营利组织信息需求研究的第一手资料；

系统梳理了非营利组织会计信息披露的法律规范和披露现状，深入剖析造成信息供求不能契合的根源：即公益产权性质下非营利组织受托责任的弱化和非营利组织缺乏“非政府性”的基本特征；

借鉴企业会计信息披露制度的基本框架，提出建立非营利组织会计信息披露制度框架的建议。

关键词：非营利组织；会计信息披露；受托责任

Abstract

With the development of market economy and the transition of government roles in China, 'small government, big society' has been the basic model of social management and framework of social organization. Not-for-profit organizations (NPOs), essential institutions in state social security system, play an important role that government and market cannot play in maintaining social fairness. 'The 11th 5 years program' provides policy support for the rapid development of NPOs. As a result, it is certain that NPOs have a bright future. However, there is not enough social support for NPOs because of the poor information disclosure rules and other reasons about social system. The abnormal mechanism that NPOs only depend on government's grant and support causes NPOs cannot realize the function of redistribution of social wealth fully, cannot reduce governmental burden really, restricting the development of NPOs. Therefore, it is very important and urgent to establish and develop the disclosure rules of accounting information of NPOs and promote NPOs to realize the combination of 'not for profit' and 'not for government', which is the prevalent international tradition.

Taking disclosure of accounting information of NPOs as the research subject, the dissertation analyzes the supply and demand of accounting information of NPOs in China on the basis of Property Right on Donation and Social Resource (PRDSR) and accountability, illustrates the shortages of information supply and the relevant reasons, and constructs the framework of disclosure rules of accounting information of NPOs.

The six chapters in this dissertation are summarized as below:

Chapter 1 introduces the research motivation and application, literature review, research methods and structure, innovations and limitations. A brief description is included in Chapter 2. The author defines the basic concepts of NPOs and discusses the equilibrium theory of supply and demand of information disclosure. Then it is concluded that solving three key problems of information disclosure can help to eliminate the unequilibrium of supply and demand of accounting information of NPOs. In chapter 3, the author analyzes the PRDSR and accountability and believes that representation of accountability is the accounting purpose of NPOs. The fourth part of the dissertation includes chapter 4 and chapter 5. In this part, the author finishes a questionnaire to examine empirically accounting information demand of NPOs in China and explains the motivation and institutional constraints of accounting

information supply of NPOs. Chapter 6 involves the research conclusion. Based on the research above, the author mines the gap of supply and demand, and analyzes the reason causing inconsistency, and establishes the framework of disclosure rules of accounting information of NPOs.

There are several main contributions in the dissertation:

Firstly, the author applies a questionnaire to investigate the information demand of enterprise donators who are one of the main users accounting information of NPOs, providing the first hand resources about information demand of NPOs from institutions donators in China.

In the second place, the paper reviews the legal system of information disclosure of NPOs and the status quo of disclosure in China, and analyzes the reasons of the unequilibrium of supply and demand of information disclosure, that is, the decline of accountability of NPOs based on PRDSR and the deficiency of 'not for government' of NPOs.

Finally, the author suggests establishing the framework of disclosure rules of accounting information of NPOs by learning the framework of disclosure rules of accounting information of enterprises.

Key Words: Not-for-Profit Organizations; Disclosure of accounting information; Accountability

目 录

第一章 导论	1
第一节 选题动机	1
第二节 文献综述	8
第三节 方法与结构	16
第四节 创新与局限	19
第二章 非营利组织与会计信息披露	22
第一节 非营利组织的基本概念	22
第二节 非营利组织会计信息披露概述	33
第三章 基于公益产权的受托责任	41
第一节 非营利组织的公益产权	41
第二节 非营利组织的受托责任	48
第三节 非营利组织的会计目标：反映受托责任	55
第四章 非营利组织会计信息需求分析	60
第一节 非营利组织的会计信息使用者	60
第二节 非营利组织会计信息需求的理论探讨	66
第三节 非营利组织会计信息需求的实证检验	73
第五章 非营利组织会计信息供给分析	86
第一节 非营利组织会计信息的供给动因	87
第二节 非营利组织会计信息供给的制度约束	89
第六章 从失衡到均衡：非营利组织会计信息披露的制度框架...	100
第一节 非营利组织会计信息的供求失衡	100
第二节 关于供求失衡的原因剖析	104
第三节 非营利组织会计信息披露制度框架的构建	109
附件（问卷调查）	123
参考文献.....	129
后记.....	136

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
1. Research motivation	1
2. Literatures review	8
3. methods and structure.....	16
4. Contributions and limitations.....	19
Chapter 2 NPOs and accounting information disclosure	22
1. Basic concepts of NPOs	22
2. A brief description of information disclosure of NPOs	33
Chapter 3 Accountability based on PRDSR.....	41
1. PRDSR of NPOs.....	41
2. Accountability of NPOs	48
3. Accounting purpose of NPOs: Representation of accountability	55
Chapter 4 Demand analysis of accounting information of NPOs	60
1. Users of accounting information of NPOs	60
2. Theoretical analysis of accounting information demand of NPOs.....	66
3. An empirical examination of accounting information demand of NPOs	73
Chapter 5 Supply analysis of accounting information of NPOs.....	86
1. Supply motivation of accounting information of NPOs	87
2. Institutional constraints of accounting information supply of NPOs	89
Chapter 6 Realizing equilibrium: the framework of disclosure rules of accounting information of NPOs.....	100
1. Unequilibrium of supply and demand of accounting information of NPOs.....	100
2. Reasons of the unequilibrium	104
3. Establishing the framework of disclosure rules of accounting information of NPOs	109
Appendix	123
References	123
Acknowledgement	130

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 导论

第一节 选题动机

人类社会的发展需要通过特定的组织制度实现。在 20 世纪，企业组织与市场机制、政府组织与国家机制是人类社会实现发展的两套基本组织制度工具，但这两套组织制度工具均有其内在局限，由此引发的以“市场失灵”和“政府失灵”闻名的各种问题，对社会的发展进程产生了一些消极影响，并且这两套组织制度工具显然不能相互完美地解决彼此的失灵问题。近一二十年，一套新的组织制度工具无论在实践中还是在理论上，均被越来越多的世人所关注，这就是非营利部门^①在世界范围的兴起。

早在 1994 年，美国当代管理学大师 Peter F. Drucker (1999)^②就预言，“知识社会必定是一个由三大部门组成的社会”，基于志愿精神的公共服务能够更确切地反映捐赠者的意愿和受益人的需要，尤其是在发生重大灾害的时候，非营利组织能够更加及时、准确和专业地动员公益资源开展救助活动。无论是日本 1995 年的阪神大地震，台湾 1999 年的“9·21”大地震，美国 2001 年的“9·11”恐怖袭击，还是我国 2003 年 SARS 病毒的肆虐威胁，以及印尼 2004 年的大海啸，都有一批批非营利组织迅速、及时地开展救援活动，谱写了一曲曲志愿救助的动人凯歌。实际上，非营利组织正以多样的形式，积极的发展态势，逐渐渗透到社会生活的各个领域，非营利组织的迅速发展及人们对其信息需求的扩张是本文研究非营利组织会计信息披露问题的根本动机。

一、非营利组织在世界范围内的迅速发展

自上世纪八十年代以来，非营利事业在世界范围内得到空前发展，多数国家特别是发达国家普遍存在一个庞大的非营利部门，平均规模大约为^③：占各国 GDP 的 4.5%，占非农业就业人口的 5%，占服务业就业人口的 10%，相当于政府公共部门就业人口的 27% 左右。就每万人拥有的非营利组织数量而言，法国拥有

^①如果说政府和市场分别构成了两大部门的话，那么非营利组织就构成了第三部门，即非营利部门。

^②彼得·德鲁克：《非营利组织的超越革命》，上海译文出版社 1999 年版。

^③郭国庆、刘彦平：国外非营利机构的发展及其管理趋势，《北京行政学院学报》，2003 年第 4 期。

110 个, 日本拥有 97 个, 美国拥有 52 个, 阿根廷拥有 25 个, 新加坡拥有 14.5 个, 巴西拥有 13 个, 我国拥有 2.1 个。正如美国著名非营利组织研究学者 Lester.M.Salamon 所说, “一场引人注目的有组织的志愿活动和创办私人、非营利或非政府组织的高潮正在全球进行着……。我们正处在一场全球化的‘社团革命’当中, 这场革命对于 20 世纪末可能会被证明同民族国家的兴起对于 19 世纪末一样重要”^①。

在公民社会意识最为发达的美国, 非营利机构数量非常庞大, 在文化教育、医疗卫生、妇女儿童权益保护、社区改造、帮助少数族裔等方面发挥着十分重要的作用, 且这种作用是政府机构和其他组织无法替代的, 作为社会组织的重要组成部分, 非营利组织已经与政府、企业渐成三足鼎立之势。^②仅 2001 年美国的非营利组织就收到捐赠收入 2120 亿美元, 这个数字是当年美国国内生产总值的 2%。2002 年美国总统 G.W. 布什在清华大学发表演讲时, 曾高度评价志愿者与非营利组织对美国社会发展作出的巨大贡献。^③

我国改革开放 20 年间, 特别是 90 年代以来, 伴随希望工程、春蕾计划、幸福工程等知名公益事业的发展, 非营利组织也获得了整体的迅速发展。根据民政部门民政事业每年的发展统计公报, 1989 年, 全国民间非营利组织^④只有 4446 个, 2003 年底发展到 26.66 万个, 年均增长 34%。社团组织在 1996 年发展到高峰后, 经过清理整顿, 这几年稳步发展, 2003 年底, 全国登记注册的社团组织 1412 万个, 比上年增长 68 %; 民办非企业单位也呈现快速发展的态势, 2001 年复查登记结束时有 8.2 万个, 2003 年已发展到 12.45 万个, 年均增长 23%。目前我国民间非营利组织仍然以每年 10% 至 15% 的速度递增, 它们普遍关注社会问题, 所从事的公益活动往往体现了对急需各种服务却又较少得到帮助的社会弱势群体关怀和帮助, 一定程度上实现了社会资源的再分配, 有效化解了一些社会矛盾, 维护和促进了社会的公平、公正, 在转型期的中国社会中发挥着独特的社会稳定器作用。

2005 年 10 月 11 日结束的中共十六届五中全会审议通过了《中共中央关于制

^①莱斯特·M·萨拉蒙等:《全球公民社会——非营利部门视界》, 社会科学文献出版社 2002 年版。

^②郭国庆、刘彦平:《国外非营利机构的发展及其管理趋势》,《北京行政学院学报》, 2003 年第 4 期。

^③根据 2002 年 2 月 22 日美国总统布什在清华的演讲全文中整理获取,

<http://www.china.org.cn/chinese/2002/Feb/11048.htm>。

^④民间非营利组织与非营利组织的称谓无本质区别, 本文第二章对非营利组织进行概念界定时有具体说明。

定国民经济和社会发展第十一个五年规划的建议》，与十五计划及更早以前的五年计划相比，十一五规划的制定理念发生了革命性变化，为我国未来五年勾画出新的发展思路和途径。其中尤为重要的一点是，在中国改革开放发展思路中占据了 20 多年的重要命题——“先富论”（即让一部分人先富起来），在十一五规划中转变为以“共同富裕”为主调，以缩小日益扩大的贫富差距、扭转社会两极分化的趋势。这是中国五年规划制定理念的一个重大调整和历史跨越，表明中国执政党将重点建立市场经济条件下更趋公平的利益均衡机制。非营利组织是社会保障体系中不可或缺的组织创新形式，在建设社会公平方面起着政府和市场不可替代的作用，十一五规划为我国非营利组织的迅速发展提供了政策基石。

二、非营利组织的良性发展是顺利实现我国十一五规划的重要基础

在国家“九五”和“十五”计划期间，“以经济建设为中心”的指导思想使中国经济的年均增长速度超过 8%，2004 年提前实现了“十五”规划确定的 GDP 总量 12.5 亿元和人均 GDP 9400 元的目标。然而在经济高速发展的同时，中国社会也出现了严重的失衡，特别是城乡差距和贫富差距拉大，两极分化明显。清华大学教授胡鞍钢在其研究报告中指出，中国城乡居民的人均收入差距在 1995 年时为 2.5 倍，到 2003 年时扩大至 3.23 倍，如果考虑到城镇居民获得的各种转移支付和补贴等因素，实际收入差距约达 5 倍。^①城乡差距不仅使众多农业人口沦为贫困群体，同时也使城镇居民面临巨大的就业压力。以往简单的人均 GDP 指标掩盖了居民贫富差距悬殊、地区发展不平衡、社会分配不公平的现象，可能带来了少数人口、少数城市、少数地区的高增长，而大多数人口、大多数农村、大部分地区低增长或无增长。从世界范围看，人均 GDP 达到 1000 美元后的一段时期是社会矛盾易激化、易出现反复的时期。针对严峻的形势，中国在“十五”后期提出构建和谐社会的目标，温家宝总理今年 3 月面对数百名中外记者，就曾援引诺贝尔奖得主、美国经济学家舒尔茨“穷人的经济学”理论，为构建和谐社会治国方略的注脚解读。^②

由国家最新的发展纲要——十一五规划可以看出，未来我国政府将从宏观政

^①2003 年全国两会专题——中国青年报两会特稿。<http://news.sohu.com/86/60/news206876086.shtml>，2003-03-06。

^②新华网中共十六届五中全会最新消息。<http://news.sohu.com/20051007/n227136816.shtml>，2005-10-07。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库